

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

ועד מקומי יד רמב"ם

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

התוכן

עמוד

2	דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
3	דו"חות על המצב הכספי – טופס 1
4	ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב – טופס 2
5 - 7	באורים לדו"חות הכספיים

נספחים

8	מצב חשבון החייבים בגין מיסי ועד – נספח א'
9	דו"ח ביצוע תקציב – השוואת התקציב בשנת 2020 לביצוע בשנת 2020 - נספח ב'

עמוד 1 מתוך 2

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

לכבוד

ועד מקומי יד רמב"ם

הנדון: ועד מקומי דו"ח כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את הדו"חות על המצב הכספי המצורפים של הועד המקומי יד רמב"ם (להלן: "הועד") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת דו"חות התקבולים והתשלומים (להלן: "דו"חות כספיים") לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בביאור ו לדו"חות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דו"חות כספיים ברשויות מקומיות (להלן: "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של הועד לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים והתשלומים והעודף (גרעון) מפעולותיו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בר-לב, מררי, גבע ושות'

רואי חשבון

תאריך: 10 באוקטובר 2021

עמוד 2 מתוך 2

65, YIGAL ALON ST., TEL-AVIV 67443
TEL: 03 - 5625211; FAX: 03 - 5625213

רחוב יגאל אלון 65, תל-אביב 67443
טל: 03 - 5625211; פקס: 03 - 5625213

דואר אלקטרוני: OFFICE@MARGAD.COM

Z:\All\FILES\ doc20-רמב"ם\דמ-מא-20.doc

ועד מקומי יד רמב"ם**טופס 1****מאזן**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		אקטיב
		רכוש שוטף
		מזומנים ושווי מזומנים
356	16,488	מועצה אזורית גזר
74,260	49,198	יד רמב"ם מושב עובדים להתיישבות שיתופית
1,169	-	
<u>75,785</u>	<u>65,686</u>	
197,323	132,794	גרעון בתקציב הרגיל
<u>273,108</u>	<u>198,480</u>	סה"כ
=====	=====	
		פאסיב
		התחייבויות שוטפות
		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
273,108	198,480	(3)
=====	=====	
		נתונים נוספים:
		עומס המלוות
104,968	69,976	חייבים בגין ארנונה ואחרות
293,285	342,036	

שוקי לוי
חבר הועד המקומי

פנינה זיו
ראש הועד המקומי

תאריך האישור: 10 באוקטובר 2021

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

254
74,240
1,109

16,858
49,199

75,785
107,522

65,686
64,084

479,108

356,650

273,108

198,480

(F)

134,968
293,285

69,976
342,036

2004

2005

STATE OF TEXAS
COMPTROLLER GENERAL

OFFICE OF THE COMPTROLLER GENERAL

STATE OF TEXAS

2004

2005

STATE OF TEXAS

OFFICE OF THE COMPTROLLER GENERAL

STATE OF TEXAS

STATE OF TEXAS

OFFICE OF THE COMPTROLLER GENERAL

STATE OF TEXAS

STATE OF TEXAS
COMPTROLLER GENERAL

ועד מקומי יד רמב"ם

טופס 2

דו"ח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

<u>ביצוע</u>			
<u>לשנה שנסתיימה</u>			
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			<u>תקציב</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>		<u>2020</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		<u>ש"ח</u>
			<u>הכנסות</u>
511,350	590,272	540,000	מיסי ועד מקומי
341,281	311,084	300,000	השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
7,635	4,090	-	הכנסות עצמיות ואחרות
<u>860,266</u>	<u>905,446</u>	<u>840,000</u>	סה"כ הכנסות
-----	-----	-----	
			<u>הוצאות</u>
358,490	404,141	372,000	שרותים מקומיים
186,854	182,330	120,000	שרותים ממלכתיים
178,959	217,020	280,000	הוצאות הנהלה וכלליות
34,992	34,992	35,000	השתתפות בתב"ר המועצה
3,711	2,434	33,000	הוצאות מימון
<u>763,006</u>	<u>840,917</u>	<u>840,000</u>	סה"כ הוצאות
-----	-----	-----	
97,260	64,529	-	עודף בתקציב הרגיל לשנה
(294,583)	(197,323)	-	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת השנה
<u>(197,323)</u>	<u>(132,794)</u>	<u>-</u>	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה
=====	=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי יד רמב"ם

באורים לדו"חות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

- באור 1 - כללי
- א. הוועד המקומי יד רמב"ם הוקם מתוקף "צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958", והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית גזר (להלן: "המועצה").
- ב. לצורך מימון הפעילות המוניציפלית רשאי הוועד המקומי להטיל מיסים, ארנונה כללית ודמי השתתפות ובלבד שהמועצה האצילה לו מסמכותה.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו לפי הנחיות רואה חשבון לעיריות, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי בוועדים מקומיים, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיו של ועד מקומי. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר ודוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. התקציב של הוועד המקומי יד רמב"ם לשנת 2020 אושר ע"י מליאת המועצה בחודש דצמבר 2019.

ועד מקומי יד רמב"ם

באורים לדו"חות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

באור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינאלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי לשנה קודמת, מפורטים להלן:

א. נכסים נזילים

כוללים השקעות בעלות נזילות גבוהה, לרבות פקדונות בבנקים לזמן קצר וכן פקדונות עד שלושה חודשים מיום הפקדתם.

ב. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ג. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש הקבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הפיתוח, בהתאם למקור המימון. לפיכך אינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ד. רישום הכנסות

1. הכנסות ממיסי ועד והכנסות אחרות מתושבים נרשמות על בסיס מזומן. השתתפות המועצה בתקציב הועד נרשמת על בסיס מצטבר.

מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שהצטברו) מוצג כנספח א' למאזן.

2. הנחות ופטורים מתשלומי מיסי ועד נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים (בפרק 61) כנגד זיכוי סעיף ההכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ועד מקומי יד רמב"ם

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית

ה. רישום הוצאות

1. ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
2. התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, חופשה והבראה נרשמות במועד התשלום בפועל.
3. הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

באור 3- הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
-	3,607	יד רמב"ם מושב עובדים להתיישבות שיתופית בע"מ
262,703	184,648	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
10,405	10,225	עובדים וניכויים לשלם
<u>273,108</u>	<u>198,480</u>	
=====	=====	

באור 4 - יד רמב"ם מושב עובדים להתיישבות שיתופית בע"מ - צד קשור

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
30,386	29,191	הוצאות
424	-	מים
<u>30,810</u>	<u>29,191</u>	ריבית
=====	=====	

באור 5- מיסים

הועד המקומי רשום ומתנהל כמוסד ללא כוונת רווח. מוסד כאמור, פטור ממס על הכנסותיו בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.

ועד מקומי יד רמב"ם

נספח א'

דו"ח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2020

ביצוע <u>2019</u> <u>ש"ח</u>	ביצוע <u>2020</u> <u>ש"ח</u>	
		<u>חייבים בגין מס ועד:</u>
260,232	293,285	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
544,403	639,023	חיוב השנה
(70,321)	(90,036)	בניכוי הנחות ופטורים
(441,029)	(500,236)	גביה השנה
<u>293,285</u>	<u>342,036</u>	סה"כ חייבים לסוף השנה
<u>11.08</u>	<u>11.37</u>	חיוב ראשוני של מיסי ועד למ"ר מגורים (על פי צו המיסים)

ועד מקומי יד רמב"ם

נספח ב'

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

ש"ח

תשלומים					תקבולים					
ביצוע	אחוז	ביצוע	תקציב	מספר ושם הפרק:	ביצוע	אחוז	ביצוע	תקציב	מספר ושם פרק:	
2019	ביצוע	2020	2020		2019	ביצוע	2020	2020		
91,826	50	108,048	215,000	6 א' הנהלה וכלליות 61 מנהל כללי 61A הנחות מיסי ועד מקומי 62 מנהל כספי	511,350	109	590,272	540,000	1 מיסים ומענקים 11 מיסים גביה עצמית ארנונה 19 השתתפות המועצה	
70,321	139	90,036	65,000		341,281	104	311,084	300,000		
16,812		18,936	-		852,631	107	901,356	840,000		
178,959	78	217,020	280,000							
-----		-----	-----							
3,711	7	2,434	33,000	6 ב' הוצאות מימון 63 הוצאות מימון					3 שרותים מומלכתיים גביה עצמית 32 תרבות	
-----		-----	-----		7,635		4,090	-		
-		-	15,000	7 שרותים מקומיים 72 שמירה וכטוחון 74 נכסים ציבוריים 75 הגיגות, מבצעים וארועים						
358,490	180	404,141	225,000							
-		-	82,000							
358,490	126	404,141	322,000							
-----		-----	-----							
163,325	168	134,209	80,000	8 שרותים מומלכתיים 82 תרבות 84 ריוחה 85 דת					סה"כ כללי	
-		-	5,000		860,266	108	905,446	840,000		
23,529	137	48,121	35,000							
186,354	152	182,330	120,000							
-----		-----	-----							
-		-	50,000	9 מפעלים 91 מים					סה"כ תקבולים סה"כ תשלומים	
-----		-----	-----		860,266	108	905,446	840,000		
34,992	100	34,992	35,000	99 השתתפות בתב"ר מועצה	(763,006)	100	(840,917)	(840,000)		
-----		-----	-----		97,260		64,529	-	עודף (גריעון) השנה	
763,006	100	840,917	840,000	סה"כ כללי						
-----		-----	-----							
ביצוע	משרות	עלות	שכר - מודע נוסף	10 הנהלה וכלליות - פרק 6 שרותים מקומיים - פרק 7 שרותים מומלכתיים - פרק 8						
שנה	ביצוע	תקציב								
קורמת										
42,665		33,186	-							
158,913		148,812	-							
-		-	-							
201,578		181,998	-	סה"כ						
-----		-----	-----							